

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO*,  
PROFITABILITAS, AUDIT INTERNAL,*SIGN OF INCOME (LOSS)*,*INSIDER  
OWNERSHIP DAN OUTSIDER OWNERSHIP* TERHADAP *AUDIT DELAY*  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2016-2019)**

Skripsi diajukan untuk melengkapi  
persyaratan gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

Latipatu Syadiah  
NPM: 41183403150012



Strata 1  
Program Studi Akuntansi

**UNIVERSITAS ISLAM “45” BEKASI  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
2021**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO, PROFITABILITAS, AUDIT INTERNAL, SIGN OF INCOME LOSS, INSIDER OWNERSHIP, OUTSIDER OWNERSHIP TERHADAP AUDIT DELAY*

(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2019)

Tanggal : 05 Oktober 2021

Oleh

Latipatu Syadiah

NPM : 41183403150012

Disetujui,

Pembimbing I

Arsi Dewi Cahyati, S.E., M.S.A.

Pembimbing II

Yuha Nadhirah Q, S.E., M.Ak.

Mengetahui



Isu Pujiastuti, S.E., M.E.

Ketua Jurusan Akuntansi

Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, *DEBT TO ASSET RATIO*,  
PROFITABILITAS, AUDIT INTERNAL, *SIGN OF INCOME LOSS*, INSIDER  
OWNERSHIP, OUTSIDER OWNERSHIP TERHADAP AUDIT DELAY  
(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia tahun 2016 – 2019)

Tanggal : 05 Oktober 2021

Oleh

Latipatu Syadiah

NPM : 41183403150012

Pengaji I

Nurma Risa, S.E., M.Ak.

Pengaji II

Diana Fajawati, S.E., M.M

Mengetahui

Pembimbing I

Ari Dewi Cahyati, S.E., M.SA.

Pembimbing II

Yuha Nadhirah Q, S.E., M.Ak.



Ketua Jurusan Akuntansi

Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc.

### **PERNYATAAN KEASLIAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Latipatu Syadiah

NPM : 41183403150012

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran *Perusahaan* *Debt to Asset Ratio*, Profitabilitas, Audit Internal, *Sign of income loss*, *Insider Ownership* dan *Outsider Ownership* Terhadap *Audit Delay*.

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman/sanksi apapun sesuai perlakuan yang berlaku.

Bekasi, 05 Oktober 2021

Yang menyatakan,



(Latipatu Syadiah)

## **ABSTRAK**

Latipatu Syadiah (41183403150012)

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt to asset Ratio*, Profitabilitas, Audit Internal, *Sign of Income Loss*, *Insider Ownership*, *Outsider Ownership* dan *Audit Delay*.

Xii + 85 Halaman + 14 Tabel + 1 Gambar + 2020 + 7 Lampiran

Kata kunci : Ukuran Perusahaan, *Debt to asset Ratio*, Profitabilitas, Audit Internal, *Sign of Income Loss*, *Insider Ownership*, *Outsider Ownership* dan *Audit Delay*.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt to asset Ratio*, Profitabilitas, Audit Internal, *Sign of Income Loss*, *Insider Ownership*, *Outsider Ownership* dan *Audit Delay*. Penelitian dilakukan pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2019).

Metode penelitian memakai analisis regresi berganda, populasi yang digunakan adalah perusahaan pertambangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2016-2019. Dengan sampel berjumlah 88 data dengan teknik pengambilan *purposive sampling*. Data diolah menggunakan SPSS.

Secara umum data dapat disimpulkan bahwa ukuran perusahaan, profitabilitas, audit internal, *insider ownership* dan *outsider ownership* memiliki pengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan *debt to asset ratio* dan *sign of income loss* memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay*. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah sampel perusahaan dan menambah variabel independen seperti opini audit, solvabilitas, dan komite audit.

## **ABSTRACT**

Latipatu Syadiah (41183403150012)

Effect of Firm Size, Debt to Asset Ratio, Profitability, Internal Audit, Sign of Income Loss, Insider Ownership, Outsider Ownership and Audit Delay.

Xii + 85 Pages + 14 Tables + 1 Figure + 2020 + 7 Attachments

Keywords: Company Size, Debt to Asset Ratio, Profitability, Internal Audit, Sign of Income Loss, Insider Ownership, Outsider Ownership and Audit Delay.

This study aims to determine the effect of Firm Size, Debt to Asset Ratio, Profitability, Internal Audit, Sign of Income Loss, Insider Ownership, Outsider Ownership and Audit Delay. The research was conducted on Mining Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016 – 2019).

The research method uses multiple regression analysis, the population used is mining companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2016-2019. With a sample of 88 data with purposive sampling technique. The data is processed using SPSS.

In general, the data can be concluded that firm size, profitability, internal audit, insider ownership and outsider ownership have a negative effect on audit delay, while debt to asset ratio and sign of income loss have a positive effect on audit delay. Future research is expected to increase the number of sample companies and add independent variables such as audit opinion, solvency, and audit committee.

## KATA PENGANTAR

*Bismillahir rohmaannir rohiim*

*Assalamualaikum wr.wb.*

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT dan atas rahmat serta hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “pengaruh Ukuran Perusahaan, *Debt to Asset Ratio*, Profitabilitas, Audit Internal, *Sign of Income Loss*, *Insider Ownership*, dan *Outsider Ownership* terhadap *Audit Delay*. (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016 – 2019)”.

Skripsi ini diajukan untuk melengkapi persyaratan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan, bimbingan dan saran kepada:

1. Ibu Isti Pujiastuti, S.E.,M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
2. Ibu Nurma Risa, S.E.,M.Ak.,CA selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Serta Pembina organisasi, yang telah banyak memberikan motivasi serta arahan dalam proses pembuatan skripsi ini.
3. Ibu Hadi Mahmudah, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam “45” Bekasi.
4. Ibu Ari Dewi Cahyati, S.E. selaku dosen pembimbing I yang telah banyak memberikan pengarahan dalam proses pembuatan skripsi ini.
5. Ibu Yuha Nadhirah, S.E.,M.Ak. selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan pengarahan dalam proses pembuatan skripsi ini.
6. Kepada Ibuku tercinta, Ibu Tuti Marpuah, Kakak –Kakakku Siti Julaeha, Dian Setiawati, dan Anis Choerunnisa. Yang selalu memberikan motivasi, bantuan, dan doa sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.
7. Kepada Ibu dan Bapak angkatku Emelia dan Awang Surya memberikan motivasi, bantuan dan doa sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.

8. Kepada CUCUMBAR (Alifah, Bella, Dila, Eha, Icha, Resti) terima kasih telah memberikan motivasi serta dukungan kepada penulis.
  9. Kepada para sahabatku “GS”( Alfiana, Anis, Anti, Arifa, Hesty, dan Loura) terima kasih telah memberikan motivasi serta dukungan, semangat, kegembiraan, kegilaan yang diberikan kepada penulis sehingga penulis tak mampu untuk melupakannya.
  10. Teman-teman mahasiswa Akuntanis 2015 Chencika, Amal, Yossi, Anisah S, Herlina dan yang lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas dukungan dan motivasinya.
  11. Kepada pengurus OPMAWA 2018-2019, terkhusus kepada pengurus BPM ( Syifa, Lutviana, Nisa, Silvia, Ainun) dan pengurus OPMAWA lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih telah memberikan motivasi kepada penulis.
  12. Kepada Kakak-Kakak tingkatku Ka Ida, Ka Aam, Ka Zaka, Ka Taryadi, Ka Ari dan yang lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas motivasi serta masukan kepada penulis.
  13. Yang terkasih, terima kasih sudah memotivasi penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini
  14. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.
- Aakhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pembaca.

*Wassalamualaikum wr.wb.*

Bekasi, 05 Oktober 2021

Penulis

Latipatu Syadiah

## DAFTAR ISI

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI .....	i
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN .....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 LATAR BELAKANG PENELITIAN .....	1
1.2 RUMUSAN MASALAH.....	5
1.3 TUJUAN PENELITIAN .....	5
1.4 MANFAAT PENELITIAN.....	6
1.5 SISTEMATIKA PENULISAN .....	6
BAB II.....	9
TINJAUAN PUSTAKA .....	9
2.1 Tinjauan Pustaka Sehubungan dengan Masalah yang Diteliti .....	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i> .....	9
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signaling Theory</i> ).....	10
2.1.3. <i>Stakeholder Theory</i> .....	11
2.1.4. <i>Audit Delay</i> .....	12
2.1.5.Ukuran Perusahaan.....	13
2.1.6. <i>Debt to Asset Ratio</i> .....	15
2.1.7. Profitabilitas .....	16
2.1.8.Audit Internal .....	16
2.1.9. <i>Sign Of Income (LOSS)</i> .....	18

2.1.10.Kepemilikan Manajerial ( <i>Insider Ownership</i> ) .....	19
2.1.11.Kepemilikan Institusional ( <i>Outsider Ownership</i> ).....	19
2.2. Tinjauan Terhadap Hasil Penelitian Terdahulu.....	20
2.3. Kerangka Pemikiran.....	24
2.4. Hipotesis Penelitian.....	25
2.4.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	25
2.4.2.Pengaruh <i>Debt to Asset Ratio</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	26
2.4.3.Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
2.4.4.Pengaruh Audit Internal terhadap <i>Audit Delay</i> .....	27
2.4.5. <i>Pengaruh Sign of Income (Loss)</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28
2.4.6.Pengaruh <i>Insider Ownership</i> Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	28
2.4.7.Pengaruh <i>Outsider Ownership</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	29
BAB III .....	31
METODELOGI PENELITIAN .....	31
3.1. Metode Penelitian.....	31
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian .....	31
3.3. Teknik Pengumpulan data.....	31
3.4.1 Variabel dependen (Y).....	32
3.4.2Variabel Independen.....	33
3.5Cara Pengelolaan Data Dan Pengujian Hipotesis .....	38
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	38
3.4.2 Uji Asumsi Klasik .....	38
3.6 Teknik Analisis Data.....	41
3.5.1 Analisis Regresi Berganda.....	41
3.7 Teknik Pengujian Hipotesis .....	41
3.7.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	42
3.7.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	42
3.7.3 Uji Signifikansi Parsial (UjiT).....	43
BAB IV .....	44
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	44

4.1 Hasil Penelitian .....	44
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	44
4.1.2 Statistik Deskriptif.....	45
4.1.3 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	48
4.2 Uji Hipotesis.....	55
4.2.1 Uji Kelayakan Model ( <i>Uji F-Test</i> ).....	55
4.2.1 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	56
4.1.6 Hasil Uji Koefisien (T).....	57
4.1.7 Hasil Uji Hipotesis.....	60
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian .....	61
4.3.1 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	61
4.3.2 Pengaruh <i>Debt to Asset Ratio</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	61
4.3.3 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	62
4.3.4 Pengaruh Audit Internal terhadap <i>Audit Delay</i> .....	62
4.3.5 Pengaruh <i>Sign of Income Loss</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	63
4.3.6 Pengaruh <i>Insider Ownership</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	63
4.3.7 Pengaruh <i>Outsider Ownership</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	64
BAB V .....	65
SIMPULAN DAN SARAN .....	65
5.1 Simpulan.....	65
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	65
5.3 Saran.....	66
DAFTAR PUSTAKA .....	67

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu .....	21
Tabel 3.1. Operasional Variabel Penelitian .....	34
Tabel 4.1. Kriteria Sampel Penelitian .....	44
Tabel 4.2. Tabel Hasil Statistik Deskirptif .....	45
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....	48
Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinieritas .....	50
Tabel 4.5. Hasil Aturan Pengujian Autokorelasi .....	50
Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi .....	50
Tabel 4.7. Hasil Uji Heterokedastisitas .....	51
Tabel 4.8. Hasil Uji $R^2$ .....	52
Tabel 4.9. Hasil Uji F .....	53
Tabel 4.10. Hasil Uji T .....	54
Tabel 4.11. Hasil Uji Interaksi .....	57
Tabel 4.12 Hasil Uji Hipotesis .....	59

## **DAFTAR GAMBAR**

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1. Bagan Kerangka Pemikiran .....	24

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran</b>	<b>Halaman</b>
Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan Pertambangan.....	69
Lampiran 2 Data Perhitungan Variabel Dependen (Y) .....	70
Lampiran 3 Data Perhitungan Variabel Independen (X).....	71
Lampiran 4 Hasil Output SPSS Versi 23 (Statistik Deskriptif).....	78
Lampiran 5 Hasil Output SPSS Versi 23 (Asumsi Klasik).....	79
Lampiran 6 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	82
Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup.....	85
Lampiran 8 Surat Keterangan Bimbingan.....	86
Lampiran 9 Kartu Seminar Proposal Penelitian Skripsi.....	87
Lampiran 10 Kartu Bimbingan Skripsi.....	89

